



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Factores de recaudación en el impuesto predial y los
mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones
tributarias en la Municipalidad Distrital de Magdalena del
Mar en el periodo 2011-2012

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Magister en Gestión Pública

AUTORES:

Br. Henry Alemán Silva
Br. Enrique Bonilla Bonilla

ASESOR:

Dr. Oscar Rafael Guillen Valle

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Administración del Talento Humano

PERÚ - 2015

Página del Jurado

Dra. Gladys Sánchez Huapaya
Presidente

Mgtr. Jacqueline Salinas Mariñas
Secretario

Dr. Oscar Rafael Guillen Valle PhD.
Vocal

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a Dios, mis hijos Aleska y Mijail que son la razón de mi existencia; a mi esposa Rosa y a madre por su ejemplo permanente, y todas aquellas personas que me han acompañado y facilitado su apoyo, consejo y ánimo a lo largo de este proceso, sin las cuales no hubiera sido posible lograr este objetivo.

Enrique Bonilla

A Dios por haberme dado la fuerza y sabiduría para culminar con esta Maestría, a mis hijas a mis familiares que de una u otra forma me han ayudado a culminar satisfactoriamente con este propósito.

Henry Alemán

Agradecimiento

A través de estas líneas deseamos nuestro agradecimiento a todos aquellos que de una u otra forma nos han impulsado a realizar el nuestra maestría brindándonos su continuo apoyo y confianza.

En primer lugar, nuestro profundo agradecimiento y reconocimiento al Prof. Dr. Oscar Rafael Guillen Valle PhD., Asesor de Tesis y orientador durante todo el camino recorrido. Destacamos su dedicación, interés, motivación, confianza, y especialmente su calidad académica y su calidez humana que lo convierten en un excelente referente.

A la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo-Lima Norte, mi casa de estudios de la que nos sentimos orgullosos y a la que volcaremos a través de la vocación de servicio a los administrados los conocimientos adquiridos durante esta experiencia. A todos aquellos que de una u otra forma han sido parte de este emprendimiento, docentes, investigadores, profesionales, amigos que siempre han estado presentes.

Los Autores

Declaración Jurada

Yo, Henry Alemán Silva, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 08691114, con la tesis titulada “Factores de Recaudación en el Impuesto Predial y los Mecanismos Para el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar en el Período 2011-2012”.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría compartida con Enrique Bonilla Bonilla
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- 3) El artículo no ha sido autoplagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para alguna revista.
- 4) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
- 5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Lima, de del 2015

.....
Henry Alemán Silva

DNI: 08691114

Declaración Jurada

Yo, Enrique Bonilla Bonilla, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 26722410, con la tesis titulada “Factores de Recaudación en el Impuesto Predial y los Mecanismos Para el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar en el Período 2011-2012”.

Declaro bajo juramento que:

- 6) La tesis es de mi autoría compartida con Henry Alemán Silva
- 7) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- 8) El artículo no ha sido autoplagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para alguna revista.
- 9) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
- 10) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Lima, de del 2015

.....
Enrique Bonilla Bonilla

DNI: 26722410

Presentación

En el presente trabajo de investigación da a conocer a alguno de los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial y de los mecanismos empleados para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y que permita la interrelación entre los vecinos y la municipalidad, generando confianza en la opinión pública, mediante una permanente política de difusión masiva y un plan de información de sensibilización poblacional para motivar, estimular y dar facilidad a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

En ese sentido, para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública, tiene que cumplirse una serie de requisitos académicos por parte de la rectoría de nuestra casa de estudio, así como la elaboración de una investigación de índole científica encaminada a elaborar una Tesis; la misma que debe ser elaborada de acuerdo a lo estipulado en el “Reglamento para elaboración y sustentación de Tesis – 2014” emitido por el Instituto de Investigación de la Escuela de Postgrado de la UCV Lima Norte.

Como participantes de la Maestría en Gestión Pública - Lima Norte, 2014, nuestra intención es la de contribuir en que se viabilice ese gran reto de la UCV; para tal efecto, mi Tesis tiene como título: Factores de recaudación en el impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la municipalidad distrital de Magdalena del Mar en el periodo 2011-2012

Estando convencido que el resultado de la investigación contribuirá para que las próximas promociones de Maestría en Gestión Pública de la UCV Lima Norte, valoren y utilicen dicha información en próximos trabajos, haciendo extensivo el presente, la cual abrirá un camino importante dentro de toda perspectiva de gestor público y contribuyente.

Índice

	pag.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración Jurada	v
Declaración Jurada	vi
Presentación	vii
Índice	viii
Índice de Tablas	x
Índice de Figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
 Capítulo I Problema de Investigación	 xvi
1.1 Planteamiento del Problema	17
1.2 Formulación del Problema	19
1.2.1 Problema General	19
1.2.2 Problemas Específicos	19
1.3 Justificación	20
1.4 Limitaciones	21
1.5 Antecedentes	22
1.5.1 Internacionales	22
1.5.2 Nacionales	24
1.6 Objetivos	30
1.6.1 Objetivo general	30
1.6.2 Objetivos Específicos	30
 Capítulo II Marco Teórico	 32
2.1 Fundamentos de la variable 1: Factores de Recaudación del Impuesto Predial	33
2.1.2 Dimensiones de los Factores de Recaudación Impuesto Predial	35

	pag.
2.2 Fundamentos de la variable 2: Mecanismos para el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias	38
2.2.1 Dimensiones de los Mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias	41
2.3 Definición de Términos Básicos	47
Capítulo III Marco Metodológico	52
3.1 Hipótesis	53
3.1.1 Hipótesis General	53
3.1.2 Hipótesis Específica	53
3.2 Variables	54
3.2.1 Definición conceptual de las variables	54
3.2.2 Definición Operacional de las Variables	55
3.3 Metodología	57
3.3.1 Tipo de Estudio	57
3.3.2 Diseño de la investigación	58
3.3.3 Población y Muestra	61
3.4 Método de Investigación	65
3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	65
3.6 Método de análisis de datos	71
Capítulo IV Resultados	73
4.1 Descripción de Resultados	74
4.2 Contrastación de hipótesis:	79
Capítulo V Conclusiones y Sugerencias	90
Capítulo VI Referencias Bibliográficas	91
Anexos	97

Índice de Tablas

	pag.
Tabla 1 Operacionalización de las variables la percepción de los factores de recaudación en el impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias	56
Tabla 2 Distribución de los contribuyentes que presentaron declaración jurada y fiscalizados por la municipalidad de magdalena del mar	65
Tabla 3 Resumen de procesamiento de casos	67
Tabla 4 Estadística de fiabilidad	68
Tabla 5 Coeficiente de confiabilidad general y por dimensiones de los instrumentos aplicados a los contribuyentes que presentaron declaración jurada y fiscalizados en el ejercicio 2011 - 2012	69
Tabla 6 Porcentaje promedio de las calificaciones de los jueces expertos de los instrumentos aplicados	70
Tabla 7 Factores de Recaudación del Impuesto Predial	74
Tabla 8 Mecanismos para el cumplimiento de las Obligaciones tributarias	75
Tabla 9 Tabla de frecuencia de Actualización predial	76
Tabla 10 Tabla de frecuencia de nivel de educación del contribuyente	77
Tabla 11 Tabla de frecuencia del tipo de contribuyente	78
Tabla 12 Mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias	80
Tabla 13 Mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias * actualización predial	82
Tabla 14 Mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias * nivel de educación del contribuyente	83
Tabla 15 Mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias * tipo de contribuyente	84

Índice de Figuras

	pag.
Figura 1 <i>Plano de Magdalena del Mar por Sectores</i>	62
Figura 2 <i>Factores de Recaudación del Impuesto Predial</i>	75
Figura 3 <i>Mecanismos para el cumplimiento de las Obligaciones tributarias</i>	76
Figura 4 <i>Actualización predial</i>	77
Figura 5 <i>Tabla de frecuencia de nivel de educación del contribuyente</i>	78
Figura 6 <i>Tipo de contribuyente</i>	79

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo, relacionar la variable factores de recaudación del impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar en el periodo 2011-2012.

Se trata de una investigación tipo básico, diseño no experimental de corte transversal, de nivel descriptiva – correlacional; La muestra estuvo conformada por 360 contribuyentes del distrito de Magdalena del Mar, tamaño de muestra que representa el 100 % del total de la población de contribuyentes que presentaron declaración jurada y fiscalizados como nuevos contribuyentes en el periodo 2011 – 2012;. Se aplicó la técnica de la encuesta, utilizando para tal efecto un instrumento (cuestionario) para captar la información deseada sobre las variables en estudio.

Los resultados de la investigación demuestran que existe correlación significativa entre los factores de recaudación en el impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la municipalidad distrital de Magdalena del Mar en el periodo 2011-201; Es por ello que la gestión Municipal, viene impulsando mejoras en la imagen institucional, mediante una serie de programas, actividades, campañas que permita la interrelación entre los vecinos y la municipalidad, generando confianza en la opinión pública, mediante una permanente política de difusión masiva y un plan de información de sensibilización poblacional para motivar, estimular y dar facilidad a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, así mismo realizar una campaña intensiva de sensibilización, información y recaudación del impuesto predial y arbitrios municipales.

Palabras clave: Factores de recaudación del impuesto predial, mecanismos para el cumplimiento de obligaciones tributarias.

Abstract

The present study aimed, relate the variable the perception of the teaching problem and the variable factors and property tax collection mechanisms for compliance with tax obligations in the District Municipality of Magdalena del Mar in the period 2011-2012.

This is a basic type research, not experimental cross-sectional, descriptive level - correlation; the sample consisted of was formed by 360 taxpayer of district of Magdalena del Mar, sample size, which represents 100% of total population of taxpayers who filed affidavit and audited as new contributors 2011 – 2012; Technique was applied to the survey, using for this purpose an instrument (questionnaire) to capture the desired information on the study variables.

The research results show that there is significant correlation between factors in property tax revenue and mechanisms for compliance with tax obligations in the district municipality of cupcake Sea in the period 2011-2012 ; That is why the Municipal management is promoting improved corporate image of the Municipality of Magdalena del Mar, through a series of programs, activities , campaigns that allows the interface between the neighbors and the municipality , building trust in the public, by a permanent policy of dissemination of information and a plan of population awareness to motivate, stimulate and ease taxpayers in meeting their tax obligations , also perform an intensive campaign of awareness, information and collection of property taxes and municipal taxes .

Keywords: Factors property tax collection, mechanisms for fulfilling tax obligations.

Introducción

La finalidad fundamental del presente trabajo de investigación es la mejora de las finanzas de todas municipalidades del país, conociendo los factores de recaudación en el impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el propósito de mejorar los mecanismos de recaudación del impuesto predial.

Los impuestos se definen como el precio que pagan los ciudadanos de un país por los bienes y servicios que se proveen a sí mismos en forma colectiva. Si bien es cierto que niveles excesivos de tributación pueden limitar el crecimiento económico en países desarrollados, en los países en vías de desarrollo las políticas de tributación débiles son una importante causa de la falta de gobernabilidad

Es en estas dos relaciones: Factores de recaudación en el impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad distrital de Magdalena del Mar en el periodo 2011-2012; vamos a probar si Existe una relación significativa entre los factores de recaudación en el impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el propósito de mejorar los mecanismos de recaudación del impuesto predial.

La presente investigación, tiene como finalidad que los factores de recaudación en el impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la municipalidad de Magdalena del Mar, la gestión tributaria municipal debe practicar una eficiencia recaudatoria.

Tal como lo indica Morales (2009) “Mecanismo de recaudación son todas las acciones que realiza una administración tributaria para lograr que el contribuyente pague los impuestos voluntariamente, lo cual incluye desde actividades de acercamiento y apoyo al contribuyente hasta acciones de fiscalización y juicios, así como el cobro coactivo con el fin de contrarrestar, en gran parte, el déficit recaudador de este impuesto”.

En ese contexto, es imprescindible para el logro de este propósito que en toda gestión municipal los funcionarios y contribuyentes del distrito conozcan los factores que inciden en la recaudación del impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, en tal sentido la presente Tesis está estructurada en cuatro capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del Problema.- En el que se expone una visión panorámica lógica del trabajo de investigación, la descripción y formulación del problema, justificación, limitaciones, antecedentes y objetivos.

Capítulo II: Marco Teórico.- En esta parte se expone el marco teórico científico sobre el tema, donde se analizan las investigaciones relacionadas con el presente estudio en nuestro medio, así como los Factores de recaudación en el impuesto predial y los mecanismos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la municipalidad distrital de Magdalena del Mar en el periodo 2011-2012, para culminar con las definiciones de términos básicos.

Capítulo III: Metodología de la Investigación.- En esta parte se describe la formulación de la hipótesis, identificación y clasificación de variables según la investigación, el tipo, el método y diseño de investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos así como el método de análisis de datos

Capítulo IV: Resultados.- Se presenta la descripción y verificación de datos y la discusión.